

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества

**«Дальневосточный проектно-изыскательский институт
транспортного строительства»**

за 2022 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

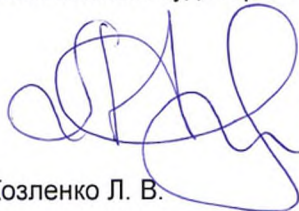
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Козленко Л. В.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № №386/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

13 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"	ИНН	01388302		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2721001477		
Вид экономической деятельности	Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора	по ОКВЭД 2	71.12.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
680000, Хабаровский край, Хабаровск г, Шеронова ул, дом № 56

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "Кэпт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1,155	1,525	2,100
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства	1150	601,891	492,329	461,433
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	27,580
5.2	Финансовые вложения	1170	-	-	-
5.7	Отложенные налоговые активы	1180	50,002	32,091	26,831
	Прочие внеоборотные активы	1190	310	760	230
	Итого по разделу I	1100	653,358	526,705	518,174
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	9,065	4,199	6,110
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.3	Дебиторская задолженность	1230	1,311,781	1,020,508	1,692,930
	в том числе:				
	Краткосрочная задолженность	12320	1,311,781	1,020,508	1,692,930
5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1,145,140	832,403	127,596
5.5	Прочие оборотные активы	1260	35,583	32,735	19,670
	Итого по разделу II	1200	2,501,569	1,889,845	1,846,306
	БАЛАНС	1600	3,154,927	2,416,550	2,364,480

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	132	132	132
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	334,565	306,257
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	334,184	-	-
5.6	Резервный капитал	1360	7	7	7
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1,876,337	1,381,117	1,097,159
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток прошлых лет	13710	1,461,989	1,096,435	881,823
	Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток отчётного года	13720	414,348	284,682	215,336
	Итого по разделу III	1300	2,210,660	1,715,821	1,403,555
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.8	Заемные средства	1410	-	-	-
5.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	164,213	149,995	138,589
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	164,213	149,995	138,589
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.8	Заемные средства	1510	-	-	-
5.9	Кредиторская задолженность	1520	701,634	481,378	761,886
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.10	Оценочные обязательства	1540	78,377	67,973	60,130
	Прочие обязательства	1550	43	1,383	320
	Итого по разделу V	1500	780,054	550,734	822,336
	БАЛАНС	1700	3,154,927	2,416,550	2,364,480



Руководитель

(подпись)

Лобов Алексей
Вячеславович

(расшифровка подписи)

13 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2022
		01388302		
		2721001477		
		71.12.1		
		12267	16	
		384		

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Организация Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
 Вид экономической деятельности Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
6.1	Выручка	2110	2,830,464	2,563,597
6.2	Себестоимость продаж	2120	(1 452 839)	(1 437 762)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1,377,625	1,125,835
	Коммерческие расходы	2210	(788)	(1 463)
6.3	Управленческие расходы	2220	(191 720)	(176 999)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1,185,117	947,373
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4	Проценты к получению	2320	141,140	37,671
	Проценты к уплате	2330	-	(228)
6.4	Прочие доходы	2340	6,901	11,192
6.5	Прочие расходы	2350	(676 874)	(515 001)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	656,284	481,007
6.6	Налог на прибыль	2410	(241 922)	(196 297)
	в том числе:			
6.6	текущий налог на прибыль	2411	(265 619)	(197 008)
6.6	отложенный налог на прибыль	2412	23,697	711
6.6	Прочее	2460	(14)	(28)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	414,348	284,682
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(279)	35,384
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	56	(7 076)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	414,125	312,990
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	157	108
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Руководитель

(подпись)

Лобов Алексей Вячеславович

(расшифровка подписи)

13 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
			0710004		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"	по ОКПО	01388302		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2721001477		
Вид экономической деятельности	Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора	по ОКВЭД 2	71.12.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	132	-	306,257	7	1,097,159	1,403,555
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	31,691	-	284,682	316,373
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	284,682	284,682
переоценка имущества	3212	X	X	31,691	X	-	31,691
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(3 212)	-	(895)	(4 107)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(3 212)	-	-	(3 212)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(895)	(895)
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(171)	-	171	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	132	-	334,565	7	1,381,117	1,715,821

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	95	-	550,010	550,105
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	414,348	414,348
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	56	X	-	56
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Эффект от изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3317	-	-	39	-	135,662	135,701
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(197)	-	(55 069)	(55 266)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Эффект от изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	3328	-	-	(197)	-	(55 069)	(55 266)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(279)	-	279	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	132	-	334,184	7	1,876,337	2,210,660

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1,403,555	284,682	27,584	1,715,821
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1,403,555	284,682	27,584	1,715,821
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1,097,159	284,682	(724)	1,381,117
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1,097,159	284,682	(724)	1,381,117
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	306,396	-	28,308	334,704
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	306,396	-	28,308	334,704

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	2,210,660	1,715,821	1,403,555



(Handwritten signature)
(подпись)

**Лобов Алексей
Вячеславович**
(расшифровка подписи)

13 февраля 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства"	ИНН	01388302		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2721001477		
Вид экономической деятельности	Деятельность связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора	по ОКФС	71.12.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКЕИ	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2,793,050	3,208,920
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2,653,172	3,126,252
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4,420	3,856
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	135,458	78,812
Платежи - всего	4120	(2 353 247)	(2 461 506)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(306 102)	(532 108)
в связи с оплатой труда работников	4122	(879 991)	(787 972)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(228)
налога на прибыль организаций	4124	(224 323)	(285 718)
расчёты по налогам и сборам	4125	(371 999)	(403 061)
прочие платежи	4129	(570 832)	(452 419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	439,803	747,414
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(127 616)	(46 714)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(55 706)	(31 714)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(71 740)	(15 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
приобретенное НМА	4225	(170)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(127 616)	(46 714)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	66,374
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	66,374
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(66 374)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(66 374)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	312,187	700,700
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	832,403	127,596
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1,145,140	832,403
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	550	4,107



Руководитель

(подпись)

Лобов Алексей
Вячеславович

(расшифровка подписи)

13 февраля 2023 г.



Акционерное общество
«Дальневосточный проектно-изыскательский
институт транспортного строительства»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Содержание

1	Общие сведения	3
2	Условия осуществления хозяйственной деятельности	4
3	Основные положения учетной политики	5
3.1.	<i>Основа представления информации в бухгалтерской отчетности</i>	5
3.2.	<i>Допущение непрерывности деятельности</i>	5
3.3.	<i>Основные средства</i>	5
3.4.	<i>Финансовые вложения</i>	7
3.5.	<i>Порядок учета расчетов</i>	7
3.6.	<i>Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</i>	8
3.7.	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	8
3.8.	<i>Расходы будущих периодов</i>	9
3.9.	<i>Займы и кредиты</i>	9
3.10.	<i>Уставный, добавочный и резервный капитал</i>	9
3.11.	<i>Оценочные обязательства</i>	9
3.12.	<i>Отложенные налоги</i>	10
3.13.	<i>Выручка, прочие доходы</i>	10
3.14.	<i>Себестоимость реализации, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы</i>	10
3.15.	<i>Связанные стороны</i>	11
4	Изменения в учётной политике	11
5	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	12
5.1.	<i>Основные средства</i>	12
5.2.	<i>Финансовые вложения</i>	13
5.3.	<i>Дебиторская задолженность</i>	14
5.4.	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	14
5.5.	<i>Прочие оборотные активы</i>	15
5.6.	<i>Капитал и резервы</i>	15
5.7.	<i>Отложенные налоговые активы и обязательства</i>	15
5.8.	<i>Заемные средства</i>	16
5.9.	<i>Кредиторская задолженность</i>	16
5.10.	<i>Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы</i>	16
6	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	17
6.1.	<i>Выручка</i>	17
6.2.	<i>Себестоимость реализации</i>	18
6.3.	<i>Управленческие расходы</i>	18
6.4.	<i>Прочие доходы</i>	18
6.5.	<i>Прочие расходы</i>	18
6.6.	<i>Расход по налогу на прибыль</i>	19
6.7.	<i>Прибыль на акцию</i>	19
7	Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами	19
8	Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
9	Прочая информация	24
10	События после отчетной даты	24

1 Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Дальгипротранс» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Акционерное общество «Дальневосточный проектно-изыскательский институт транспортного строительства» (АО «Дальгипротранс») (далее – «Общество») является юридическим лицом, действует на основании Устава.

Общество зарегистрировано 31.08.1993, Свидетельство о государственной регистрации № 1936 выдано Администрацией Центрального района города Хабаровска. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1022700910572 выдано Инспекцией по налогам и сборам России по Центральному району города Хабаровска 16.07.2002 (серия 27 № 000085518).

Юридический адрес и почтовый адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Шеронова, д. 56.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг Общества осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН» на основании бессрочной лицензии № 10-000-1-00330, выданной ФСФР России от 16.12.2004.

Основными видами деятельности Общества являются:

- инженерные изыскания (инженерно-геологические, инженерно-геодезические, инженерно-экологические, инженерно-гидрометеорологические, инженерно-геотехнические, обследование, инженерно-гидрометеорологические изыскания);
- разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение железных и автомобильных дорог, мостов, путепроводов, магистральных трубопроводных систем, электрификации железных дорог, устройств автоматики, телемеханики и связи, объектов промышленного, жилищного строительства и социально-культурного назначения, водоснабжения, канализации, теплоснабжения и газоснабжения;
- инжиниринговые услуги;
- прочие виды деятельности.

В 2022 и 2021 годах Общество осуществляло свою деятельность на основании лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер	Лицензирующий орган	Срок действия
1	Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ХК/2211	Управление ФСБ России по Хабаровскому краю	С 05.06.2019 по 05.06.2024
2	Лицензия на осуществление геодезической и картографической деятельности	27-00006Ф	Управление Росреестра по Хабаровскому краю	бессрочно
3	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АН-27-000489	Министерство транспорта Российской Федерации федеральная служба по надзору в сфере транспорта	бессрочно

Общество является членом следующих саморегулируемых организаций (СРО):

1. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение изыскательских организаций транспортного комплекса» (Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 2721001477-20221212-0159 от 12.12.2022 г. о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства по инженерным изысканиям. Регистрационный номер СРО -И-023-14012010);
2. Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение проектных организаций транспортного комплекса» (Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 2721001477-20221212-0158 от

12.12.2022 г. о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства по подготовке проектной документации. Регистрационный номер СРО-П-065-30112009).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 406 человек, за 2021 год – 408 человек.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность персонала Общества составила 424 человек (на 31 декабря 2021 года: 421 человек; на 31 декабря 2020 года: 426 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений или филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Органы управления и контроля

Совет директоров

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2021 года (протокол №35 от 05 июля 2021 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров.

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2022 года (протокол №36 от 05 июля 2022 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров был избран Совет директоров.

Генеральный директор

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Лобов Алексей Вячеславович (Протокол заседания Совета директоров Общества № 4 от 20.10.2014, Протокол заседания Совета директоров Общества № 2 от 19.10.2016, Протокол заседания Совета директоров Общества № 3 от 18.10.2019).

Ревизионная комиссия

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2021 года (протокол №35 от 05 июля 2021 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров была избрана Ревизионная комиссия в составе: Загребин Алексей Вячеславович, Барышева Анна Рудольфовна, Путилова Наталия Александровна.

На Годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 30 июня 2022 года (протокол №36 от 05 июля 2022 года), на срок до следующего Годового общего собрания акционеров была избрана Ревизионная комиссия в составе: Загребин Алексей Вячеславович, Барышева Анна Рудольфовна, Путилова Наталия Александровна.

В 2022 и 2021 годах аудитором Общества являлось АО «КЭпт» (ранее АО «КПМГ»).

Утверждение бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществляется генеральным директором Общества Лобовым Алексеем Вячеславовичем.

2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик, и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Однако Общество осуществляет свою деятельность в секторе, на который распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. В 2022 и 2021 годах объем продаж Общества сохранялся на стабильном уровне, и ее деятельность, включая поставки, не прерывалась. Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, проводит работу по минимизации потерь, связанных с негативным влиянием внешней политической и экономической конъюнктуры, которые оказывают влияние на финансовое положение, показателей финансовой устойчивости. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступление от этих правил.

Стоимостные показатели бухгалтерской отчетности и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

3.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- здания (кроме инвестиционной недвижимости);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- силовое оборудование;
- сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка не производится. Накопленная по состоянию на 1 января 2022 года дооценка основных средств отражается по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)» раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. Добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных до 1 января 2022 года в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основных средств списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) одновременно при списании таких основных средств, кроме случаев их переклассификации в инвестиционную недвижимость и долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

Ниже представлены сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания, сооружения	30
Транспортные средства	6-8
Машины и оборудование	6-9
Компьютерная техника	2-4
Прочие	2-8

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты

неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал организации, вклад по договору простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, право требования, приобретенное по отдельному договору и так далее);
- для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.5. Порядок учета расчетов

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или

иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, который представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Выданные авансы капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

3.6. Порядок пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. (п.5-6 ПБУ 3/2006).

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (п.5 ПБУ 3/2006).

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31 декабря 2022 года	Официальный курс на 31 декабря 2021 года	Официальный курс на 31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто (п.7, п.18.2 ПБУ 9/99.7, п.11, п. 21.2 ПБУ 10/99.).

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства. К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней (п.5, п.23 ПБУ 23/2011).

Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. (п.17, п.23 ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа (п.18, п.23 ПБУ 23/2011).

3.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Кредиторская задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (процентам по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, Общество включает в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете.

Когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Размер уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

Резервный капитал формируется Обществом из его прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков. Общество создает резервный капитал в размере 5% от уставного капитала Общества.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства (п.15, п.20 ПБУ 8/2010).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, или включается в стоимость актива. (п. 8 ПБУ 8/2010).

3.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, утвержденных по состоянию на конец отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п.19 ПБУ 18/02).

3.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Учет по договорам строительного подряда ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка по договорам на выполнение проектно-исследовательских работ. Иные виды доходов относятся к прочим доходам. Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда, учитываются в составе прочих доходов (п.12 ПБУ 2/2008).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере передачи результатов работ и услуг заказчиком и предъявления расчетных документов. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В Обществе величина расходов, необходимых для завершения работ по договору, в разрезе статей затрат не может быть обоснована документально, поэтому расходы, необходимые для завершения работ по договору, не могут быть идентифицированы и достоверно определены на отчетную дату. В связи с этим, в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признавалась в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считались возможными к возмещению.

Предвиденные расходы по договорам строительного подряда принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству.

3.14. Себестоимость реализации, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, за исключением управленческих и коммерческих расходов. Расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов полностью в отчетном году их признания.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в отчетном периоде (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг) (п. 9 ПБУ 10/99, п. 26г ФСБУ 5/2019).

3.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4 Изменения в учётной политике

(а) Изменения в учётной политике на 2022 год

В учётную политику на 2022 год были внесены изменения в связи с вводом в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом принят перспективный порядок отражения последствий изменения учётной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, то есть на 1 января 2022 года.

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года включает следующее (Пояснение 5.1):

- корректировка (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств в связи с выбытием основных средств, стоимостью до 100 тыс. руб. (малоценное оборудование) в общей сумме 43 234 тыс. руб.;
- корректировка (уменьшение) накопленной амортизации основных средств вследствие выбытия основных средств, стоимостью до 100 тыс. руб. (малоценное оборудование) и пересмотра сроков полезного использования основных средств на дату перехода в общей сумме 143 728 тыс. руб.

Корректировка (уменьшение) добавочного капитала составила 158 тыс. руб. Корректировка (увеличение) отложенного налогового обязательства и нераспределенной прибыли составила 20 059 тыс. руб. и 80 593 тыс. руб. соответственно.

Кроме того, в соответствии с абз.3 и 4 п.10 ПБУ1/2008 Обществом принято решение о неприменении политики переоценки в соответствии с ФСБУ6/2020, по причине того, что ранее применявшиеся методы и результаты переоценки несопоставимы с новыми. Сложившуюся в результате предыдущих переоценок стоимость на счете 01 для целей применения ФСБУ не следует рассматривать как содержащую в себе переоценку (в терминах и определениях ФСБУ), а принимать как стоимость, исторически сложившуюся для объекта основных средств в соответствии с требованиями ранее действовавшего законодательства, что позволяет считать ее первоначальной стоимостью основного средства для целей перехода на применение ФСБУ6/2020 и не приведет к снижению информативности отчётных показателей и ухудшению качества бухгалтерской отчётности.

Накопленная по состоянию на 1 января 2022 года дооценка основных средств отражается по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)» раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

(б) Изменения в учётной политике на 2023 год

Изменений в учётной политике Общества на 2023 год не планируется, за исключением применения нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

5 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства

Информация об изменении балансовой стоимости основных средств по группам основных средств представлена в таблице:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2020 года	747	561 237	332 801	88 495	14 798	-	998 078
Поступление			29 710	-	1 313	-	31 023
Перемещение из состава доходных вложений в материальные ценности	-	39 358	-	-	-	-	39 358
Выбытие	-	-	(8 759)		(2 049)	-	(10 808)
Переоценка	-	39 270	(1 780)	7 175	12	-	44 677
Остаток на 31 декабря 2021 года	747	639 865	351 972	95 670	14 074	-	1 102 328
Изменение учетной политики (ФСБУ 6/2020)	-	(474)	(33 565)	(74)	(9 121)	-	(43 234)
Поступление	-	-	59 415	-	659	10 381	70 455
Выбытие	-	-	(294)	(7 212)	(386)		(7 892)
Остаток на 31 декабря 2022 года	747	639 391	377 528	88 384	5 226	10 381	1 121 657
Накопленная амортизация							
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(233 880)	(226 974)	(63 559)	(12 232)	-	(536 645)
Амортизация	-	(19 663)	(33 950)	(6 549)	(642)	-	(60 804)
Перемещение из состава доходных вложений в материальные ценности	-	(12 236)	-	-	-	-	(12 236)
Выбытие	-	-	8 634	-	1 655	-	10 289
Переоценка	-	(9 000)	3 564	(5 162)	(5)	-	(10 603)
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(274 779)	(248 726)	(75 270)	(11 224)	-	(609 999)
Изменение учетной политики (ФСБУ 6/2020)	-	18 815	98 578	18 078	8 257	-	143 728
Амортизация		(17 107)	(36 007)	(7 312)	(558)	-	(60 984)
Выбытие	-	-	219	6 923	347	-	7 489
Остаток на 31 декабря 2022 года		(273 071)	(185 936)	(57 581)	(3 178)	-	(519 766)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	747	327 357	105 827	24 936	2 566	-	461 433
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	747	365 086	103 246	20 400	2 850	-	492 329
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	747	366 320	191 592	30 803	2 048	10 381	601 891

(а) Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество переоценило группы основных: здания, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства и другие виды основных средств по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма дооценки по текущей восстановительной стоимости составила 34 075 тыс. руб., в том числе:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал – 39 495 тыс. руб.;
- сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы – 57 тыс. руб.;
- сумма уценки, отнесенная на прочие расходы – 1 462 тыс. руб.;
- сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал 4 015 тыс. руб.

В 2022 году переоценка основных средств не производилась в связи с решением о неприменении политики переоценки в соответствии с ФСБУ 6/2020 (Пояснение 4).

(б) Проверка на обесценение

Согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество должным образом проанализировало ситуацию по состоянию на отчетную дату и по результатам анализа не выявило каких-либо признаков возможного обесценения активов.

(в) Модернизация и реконструкция

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции представлена ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Машины и оборудование	5 975	1 472	6 434
Транспортные средства	-	-	73
Итого:	5 975	1 472	6 507

(г) Основные средства, находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Общества балансовой стоимостью 105 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 106 580 тыс. руб.) переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору ипотеки №0401/01/1700/01789 с АО «Роял Кредит Банк».

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Общества балансовой стоимостью 188 310 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору об ипотеке №21/5-2019/ДЗ/1 с ПАО «Транскапиталбанк».

5.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Паи и Акции, в том числе:	-	-	-
АО Корпорация «Трансстрой»	46	46	46
Резерв под обесценение финансовых вложений	(46)	(46)	(46)
Предоставленные долгосрочные займы, в том числе:			
ООО «ИнфоСигнал»	133 610	61 870	46 870
Резерв под обесценение финансовых вложений	(133 610)	(61 870)	(46 870)
Итого:	-	-	-

5.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 390 340	1 115 973	1 762 871
Прочая дебиторская задолженность	33 884	17 327	13 785
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5 637	3 885	36 284
Резерв по сомнительным долгам	(118 080)	(116 677)	(120 010)
Итого:	1 311 781	1 020 508	1 692 930

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам в 2022 году составили 14 655 тыс. руб., (в 2021 году: 15 421 тыс. руб.). Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в 2022 году составили 13 252 тыс. руб. (в 2021 году составили 18 754).

В 2022 году дебиторская задолженность, списанная за счет резерва, отсутствует (в 2021 году: отсутствует). В 2022 году дебиторская задолженность, списанная за счет финансового результата и отраженная в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) отсутствует (в 2021 году: отсутствует).

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	5	1	24
Денежные средства на расчетных счетах	15 595	97 961	162
Денежные эквиваленты	1 129 540	707 270	127 410
Денежные средства на валютных счетах	-	27 171	-
Итого:	1 145 140	832 403	127 596

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

В 2022 году Общество размещало свободные денежные средства на краткосрочные депозиты. Ставки по депозитам составляли от 6,93% до 22% годовых (в 2021: от 3,42% до 8,18% годовых).

В 2022 году доход от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах составил 136 195 тыс. руб. (в 2021 году: 33 430 тыс. руб.) и отражен в составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВВВ- до ААА по данным рейтингового агентства АКРА.

(а) Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

	2022	2021
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	134 545	33 430
Возврат авансов	-	23 064
Налог на добавленную стоимость	-	19 390
Прочее	913	2 928
Итого:	135 458	78 812

(б) Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

	2022	2021
Благотворительная деятельность	279 810	239 057
Выплаты членам совета директоров	207 672	157 230
Командировочные расходы	23 768	19 175
Налог на добавленную стоимость	15 871	-
Выплаты по коллективному договору	9 984	5 136
Расходы на страхование	5 744	5 784
Прочее	27 983	26 037
Итого:	570 832	452 419

5.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие вложения в оборотные активы.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам и предоплатам	27 241	15 426	7 673
Расходы, связанные с программными продуктами и приобретением лицензий, СПИ которых менее 12 мес.	8 124	9 020	11 602
Непредъявленная к оплате начисленная выручка по договорам проектно-изыскательских работ	218	8 289	395
Итого:	35 583	32 735	19 670

Непредъявленная к оплате начисленная выручка отражена в размере фактически понесенных затрат, возможных к возмещению с учетом НДС.

5.6. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составляет 132 тыс. руб. и состоит из 2 646 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 50 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года величина резервного фонда составила 5% от уставного капитала, резервный фонд сформирован полностью и составляет 7 тыс. руб.

В 2022 и 2021 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

5.7. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	31.12.2021	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе капитала	31.12.2022
Оценочные обязательства	12 598	1 835	-	14 433
Финансовые вложения	12 374	14 348	-	26 722
Дебиторская задолженность	3 340	2 750	-	6 090
Основные средства и доходные вложения	1 568	(4)	23	1 587
Прочие	2 211	(1 041)	-	1 170
Отложенные налоговые активы	32 091	17 888	23	50 002
Основные средства и доходные вложения	(148 469)	4 498	(20 027)	(163 998)
Прочие	(1 526)	1 311	-	(215)
Отложенные налоговые обязательства	(149 995)	5 809	(20 027)	(164 213)
Отложенные налоговые обязательства, нетто:	(117 904)	23 697	(20 004)	(114 211)

Сравнительные данные за 2021 год представлены ниже:

Статья	31.12.2020	Признаны в составе прибыли	Признаны в составе капитала	31.12.2021
Оценочные обязательства	11 088	1 510	-	12 598
Финансовые вложения	9 374	3 000	-	12 374
Дебиторская задолженность	2 492	848	-	3 340
Основные средства и доходные вложения	1 163	405	-	1 568
Прочие	2 714	(503)	-	2 211
Отложенные налоговые активы	26 831	5 260	-	32 091
Основные средства и доходные вложения	(137 858)	(3 754)	(6 857)	(148 469)
Прочие	(731)	(795)	-	(1 526)
Отложенные налоговые обязательства	(138 589)	(4 549)	(6 857)	(149 995)
Отложенные налоговые обязательства, нетто:	(111 758)	711	(6 857)	(117 904)

5.8. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность по кредитам и займам, а также по процентам по кредитам и займам отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года свободный остаток кредитного лимита в АО «Роял Кредит Банк» составляет 66 750 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 120 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 года свободный остаток кредитного лимита в ПАО «Транскапиталбанк» составлял 200 000 тыс. руб.

В 2022 году Общество не пользовалось доступным кредитным лимитом в АО «Роял Кредит Банк».

В 2021 году Общество воспользовалось доступным кредитным лимитом по договору с ПАО «Транскапиталбанк» сроком действия до 15 марта 2021 года (процентная ставка – 10.5% годовых). В 2021 году сумма начисленных и уплаченных процентов составила 228 тыс. руб. Величина начисленных процентов была включена в состав прочих расходов в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года исполнение обязательств по договорам об открытии кредитной линии обеспечивалось залогом недвижимости. Информация о залоговой и балансовой стоимости имущества, переданного в залог, отражена в Пояснениях 5.1(г) и 9 (а).

5.9. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с бюджетом	278 369	189 436	333 599
Авансы покупателей и заказчиков	163 449	92 561	46 042
Задолженность перед внебюджетными фондами	108 180	16 668	18 648
Расчеты с персоналом	88 538	68 698	80 811
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 202	111 353	280 968
Прочая кредиторская задолженность	2 896	2 662	1 818
Итого:	701 634	481 378	761 886

Расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	209 158	164 709	218 470
Налог на прибыль	52 370	11 072	99 707
Налог на доходы физических лиц	14 672	11 702	13 424
Прочие налоги	2 169	1 953	1 998
Итого:	278 369	189 436	333 599

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода:

Вид резерва	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв предстоящих расходов по неиспользованным отпускам	65 630	57 669	50 264
Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию	8 139	6 551	6 110
Резерв предстоящих расходов на выплату премий Генеральному Директору	4 594	3 753	3 756
Резерв предстоящих расходов по судебным спорам	15	-	-
Итого:	78 378	67 973	60 130

6 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Выручка

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Наименование показателя	2022	2021
Выручка по проектно-изыскательским работам	2 823 391	2 556 011
Прочее	7 073	7 586
Итого	2 830 464	2 563 597

Информация по признанию непредъявленной к оплате начисленной выручки по договорам на выполнение проектно-изыскательских работ представлена в таблице ниже:

Контрагент	Непредъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2021	Сумма признанной непредъявленной выручки за 2022	Выручка, предъявленная заказчиком за 2022	Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) на 31.12.2022
АО «Росжелдорпроект»	-	1 377 057	1 377 057	-
ООО «Морской порт Аврора»	4 203	145 352	149 374	181
ФКУ Ространсmodernизация	-	94 059	94 059	-
ОАО «Институт Гипростроймост»	2 405	82 352	84 757	-
ООО «МТК»	-	66 006	66 006	-
АО «Дальтрансуголь»	142	15 085	15 227	-
АО СК МОСТ	-	3 089	3 089	-
АО «Терминал Астафьева»	-	2 163	2 163	-
ООО «ВОСТОЧНО-УРАЛЬСКИЙ ТЕРМИНАЛ»	157	1 429	1 586	-
ООО «Пасифик Лоджистик»	-	1 405	1 405	-
Дальневосточная дирекция по капитальному строительству ДКСС ОАО «РЖД»	-	1 032	1 032	-
Росжелдор ДВЖД	-	820	820	-
ООО «Стивидорная компания «Малый порт»	-	587	587	-
Прочие	-	55	55	-
Итого:	6 907	1 790 491	1 797 217	181

Информация по договорам, незавершенным на отчетную дату представлена ниже:

Контрагент/Договор	Не предъявленная к оплате начисленная выручка на 31.12.2022 г.	Общая сумма понесенных расходов по договору	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка по договору на 31.12.2022 г.
ООО «Морской порт Аврора»	181	181	24 793
Итого:	181	181	24 793

6.2. Себестоимость реализации

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	2022	2021
Затраты на оплату труда	919 189	791 072
Отчисления на социальные нужды	218 646	192 643
Услуги сторонних организаций по субподрядным работам	109 560	259 464
Амортизация основных средств и нематериальных активов	55 516	54 140
Материальные затраты	25 695	13 441
Затраты на ремонт объектов основных средств	21 608	17 538
Командировочные расходы	19 940	16 408
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, обслуживание, сопровождение и обновление	18 435	22 909
Техническое обслуживание имущества	18 150	17 365
Затраты на коммунальные услуги	6 291	5 806
Услуги по охране имущества	4 267	4 054
Расходы на обучение	1 850	1 880
Прочие производственные затраты	33 692	41 042
Итого:	1 452 839	1 437 762

6.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	2022	2021
Затраты на оплату труда	128 742	115 048
Отчисления на социальные нужды	29 332	26 633
Налоги и сборы	8 452	7 611
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 822	7 706
Командировочные расходы	3 713	2 464
Ремонт основных средств	1 450	3 952
Расходы на инвентарь, хоз. нужды	970	354
Услуги связи	382	351
Прочие затраты	12 857	12 880
Итого:	191 720	176 999

6.4. Прочие доходы

Статья доходов и расходов	2022	2021
Штрафы, пени, неустойки	2 840	2 515
Доход от продажи запасов	2 762	-
Курсовые разницы	400	4 107
Резерв по сомнительным долгам	-	3 333
Прочее	899	1 237
Итого:	6 901	11 192

6.5. Прочие расходы

Прочие расходы	2022	2021
Расходы на благотворительность	279 936	239 057
Вознаграждения Секретарю и Членам Совета Директоров	243 695	184 360
Резерв под обесценение финансовых вложений	71 740	15 000
Страховые взносы	39 898	30 934
Прочее	41 605	45 650
Итого:	676 874	515 001

6.6. Расход по налогу на прибыль

Наименование показателя	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(265 619)	(197 008)
Отложенный налог на прибыль	23 697	711
Налог на прибыль	(241 922)	(196 297)

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль до налогообложения	656 284	481 007
Условный расход по налогу на прибыль	(131 256)	(96 202)
Постоянный налоговый расход	(110 666)	(100 095)
Налог на прибыль	(241 922)	(196 297)

6.7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли или убытку отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	414 348	284 682
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	2 646	2 646
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	156,59	107,59

В течение отчетного года Обществом обыкновенные акции не размещались, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

7 Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

(а) Перечень связанных сторон

В ходе своей обычной хозяйственной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация об операциях раскрывается по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- основное хозяйственное общество (организация, которая имеет в силу своего участия в Обществе более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества);
- другие связанные стороны (организации, которые оказывают значительное влияние на основное хозяйственное общество, и, как следствие, оказывают значительное косвенное влияние на деятельность Общества);
- основной управленческий персонал Общества.

(б) Операции со связанными сторонами за отчетный период

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
2022 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	2 255 704	5 349
Итого доходов:	2 255 704	5 349
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	4 351	12 942
Итого расходов:	4 351	12 942
2021 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	2 390 056	9 806
Итого доходов:	2 390 056	9 806
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	3 135	532
Итого расходов:	3 135	532
2020 год		
Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг	1 965 560	88 173
Итого доходов:	1 965 560	88 173
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	9 664	1 033
Итого расходов:	9 664	1 033

(в) Раскрытие денежных потоков по связанным сторонам

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
2022 год		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	2 007 362	3 486
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112 Отчета о движении денежных средств)	807	-
Поступления всего (строка 4110 Отчета о движении денежных средств)	2 008 169	3 486
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	1 102	9 463
Платежи всего (строка 4120 Отчета о движении денежных средств)	1 102	9 463
2021 год		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (строка 4111 Отчета о движении денежных средств)	2 919 248	28 953
Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112 Отчета о движении денежных средств)	664	-
Поступления всего (строка 4110 Отчета о движении денежных средств)	2 919 912	28 953
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 Отчета о движении денежных средств)	500	530
Платежи всего (строка 4120 Отчета о движении денежных средств)	500	530

(г) Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное общество (в т.ч. филиалы и подразделения)	Другие связанные стороны
31.12.2022		
Дебиторская задолженность	1 273 268	2 574
Кредиторская задолженность	1 525	5 646
31.12.2021		
Дебиторская задолженность	976 119	337
Кредиторская задолженность	432	29
31.12.2020		
Дебиторская задолженность	1 619 624	23 315
Кредиторская задолженность	8 718	26

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

(д) Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор Общества, его заместители и члены Совета директоров.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2022 год, составила 324 179 тыс. руб. (за 2021 год: 261 152 тыс. руб.). Указанная сумма отражена в составе управленческих и прочих расходов по строкам 2220 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно.

8 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

(а) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковских счетах.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

Наименование	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2020
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	1 302 712	1 015 996	1 655 321
Прочая дебиторская задолженность	9 069	4 512	37 609
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 145 140	832 403	127 596
Итого максимальный кредитный риск	2 456 921	1 852 911	1 820 526

Руководство Общества проводит анализ по срокам просрочки платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Непросроченная дебиторская задолженность	1 258 736	1 016 623	1 656 646
Просроченная дебиторская задолженность:	165 488	116 677	120 010
В том числе, более чем на 365 дней	99 341	100 627	117 010
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 424 224	1 133 300	1 776 656
Резерв по сомнительным долгам	(118 080)	(116 677)	(120 010)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (нетто)	1 306 144	1 016 623	1 656 646

Руководство Общества оценивает кредитный риск как низкий, в связи с тем, что концентрация кредитного риска приходится на АО «Росжелдорпроект», основное хозяйственное общество:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность АО «Росжелдорпроект»	1 273 268	976 119	1 619 624
Удельный вес в общей сумме кредитного риска	52%	53%	89%

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество привлекает заемные средства преимущественно посредством банковских кредитов.

Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках кредитных соглашений.

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

	До востребования	От 1 до 3 мес.	От 3 мес. до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
31.12.2022						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	701 634	-	-	-	-	701 634
Итого:	701 634	-	-	-	-	701 634
31.12.2021						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	481 378	-	-	-	-	481 378
Итого:	481 378	-	-	-	-	481 378
31.12.2020						
Заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	761 886	-	-	-	-	761 886
Итого:	761 886	-	-	-	-	761 886

(в) Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Финансовые инструменты Общества представлены исключительно финансовыми активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками. У Общества нет установленной политики и процедур управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является незначительным для деятельности Общества. Тем не менее, Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

(г) Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль). По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все активы и обязательства Общества номинированы в российских рублях, соответственно Общество оценивает подверженность валютному риску как низкую.

(д) Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

(е) Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, сроков оказания других видов работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9 Прочая информация

(а) Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Общества балансовой стоимостью 105 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 106 580 тыс. руб.) переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору возобновляемой кредитной линии с АО «Роял Кредит Банк». Залоговая стоимость имущества составляет 180 159 тыс. руб. (см. Пояснение 5.1 (г)).

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства Общества балансовой стоимостью 188 310 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения собственных обязательств по договору возобновляемой кредитной линии с ПАО «Транскапиталбанк». Залоговая стоимость имущества составляла 209 269 тыс. руб. (см. Пояснение 5.1 (г)).

(б) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

10 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор АО «Дальгипротранс»

13 февраля 2023 года



/ Лобов А.В.